

<<上市公司财务舞弊研究>>

图书基本信息

书名：<<上市公司财务舞弊研究>>

13位ISBN编号：9787509609347

10位ISBN编号：7509609348

出版时间：2010-5

出版时间：经济管理出版社

作者：袁春生

页数：203

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

<<上市公司财务舞弊研究>>

内容概要

上市公司财务舞弊及其治理问题已经成为世界范围内的一个难题，它严重损害了投资者的利益并阻碍了证券市场的发展。

本书主要检验公司治理机制对于防范公司财务舞弊的作用，从监督体系的角度较为系统地研究了上市公司财务舞弊的治理。

首先采用规范分析方法，聚焦于公司治理的监督职能，论述监督职能是公司治理的本质之一。

然后比较分析公司治理层面的监督职能与企业内部会计控制制度在防范财务舞弊上的效果，指出中国上市公司财务舞弊的主要成因是公司治理层面的监督机制失效，并将监督机制分为直接监督机制和间接监督机制。

以此分类建立研究假设。

最后利用中国上市公司舞弊的数据对所建立的假设进行实证检验，并据此提出了一些长效的制度改进来抑制公司财务舞弊行为。

本书的一些研究结果能够帮助我们更深入地理解中国上市公司财务舞弊行为的特定影响因素及其治理思路。

<<上市公司财务舞弊研究>>

作者简介

袁春生，江西吉水人，于江西财经大学（原江西财经学院）获得经济学学士学位和管理学硕士学位，并于华中科技大学获得管理学博士学位。

曾从事过秘书、出纳、信贷员、主办会计、财务主管、财务顾问等工作。

<<上市公司财务舞弊研究>>

书籍目录

第一章 绪论 一、研究背景与问题提出 二、研究目的与研究意义 三、研究内容与创新之处第二章 文献综述 一、国外财务舞弊文献 二、国内财务舞弊文献 三、简要述评第三章 上市公司财务舞弊成因：监督失效假说 一、公司治理本质之一：监督职能 二、基于监督视角的财务舞弊治理分析框架 三、上市公司财务舞弊成因：监督失效假说第四章 假设与数据 一、直接监督机制与财务舞弊 二、间接监督机制与财务舞弊 三、样本选择与数据来源第五章 上市公司财务舞弊成因的实证分析：直接监督视角 一、研究设计 二、研究结果 三、对董事会规模与财务舞弊关系的进一步分析 四、本章小结第六章 上市公司财务舞弊成因的实证分析：间接监督视角 一、市场治理、经理人激励与财务舞弊 二、法律治理与财务舞弊 三、本章小结第七章 结语 一、主要结论 二、相关建议 三、研究局限 四、后续方向参考文献致谢

章节摘录

二、研究目的与研究意义 (一) 研究目的 国外证券市场在发展过程中也发生过不少重大财务舞弊事件。

1720年的英国南海事件和1929年美国股市的崩溃就是极好的例证。

这些恶性舞弊事件引起的诉讼风暴引致了西方理论界特别是会计界对财务舞弊的持久关注，形成了许多研究文献。

综观这些文献，发现它们有以下特点： (1) 大部分文献重点研究外部审计师应该关注哪些红旗标志与征兆、发展出分析技术以识别舞弊，以及如何遵循审计准则来防范公司舞弊给审计师带来的审计风险等，主要目的在于诊断公司是否发生了财务舞弊。

而中国的财务舞弊案表明，一些会计师事务所参与了财务舞弊过程，仅仅从诊断技术层面讨论财务舞弊的防范是远远不足取的，必须对财务舞弊产生的成因有一个比较清晰的了解才能提出真正有建设性的治理对策。

(2) 假定存在一个比较完善的经理人市场、控制权市场，因此很少有经验研究文献涉及经理人市场对经理人行为的约束。

另外，还应注意到，国外文献这几年十分关注股权激励对财务舞弊的影响，一些文献认为美国过度的股票期权激励是上市公司财务舞弊的诱因之一。

中国在这三方面都与发达国家存在很大的差异：经理人市场与控制权市场不发达，同时股权激励也不足。

那么在中国经理人市场与控制权市场不发达的情况下，来自经理人市场与控制权市场的监督以及经理人报酬激励能否作为有效的财务舞弊治理机制还有待于探讨。

(3) 西方国家投资者保护方面的法律制度比较完善。

大部分的财务舞弊研究以西方发达国家特别是美国的法律框架为背景，较少考虑法律法规、准则等对财务舞弊的影响，而在发展中国家特别是中国这样的转型经济国家，虽然法律法规条文基本相同，但诸如司法效率等法律制度环境却差异相当大。

在一定程度上，财务舞弊本质上就是一种违法行为，法律制度环境对财务舞弊的影响如何也值得研究。

<<上市公司财务舞弊研究>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>